

< 세무회계 >

본 문제는 2013 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고 하시기 바랍니다.

【 1 】 다음 중 세법상의 기간과 기한의 규정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간의 초일을 기간 계산시 산입하지 않는다.
- ② 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법에 따른다.
- ③ 2013 년 12 월 31 일로 사업연도가 종료하는 법인은 2014 년 3 월 31 일까지 법인세를 신고·납부하여야 하는데 공교롭게도 2014 년 3 월 31 일이 토요일인 경우에는 그 전 날인 2014 년 3 월 30 일까지 법인세를 신고·납부하여야 한다.
- ④ 법인세를 전자신고 하는 경우 신고서 등이 국세청장이 정하여 고시 하는 정보처리장치에 입력된 때에 신고된 것으로 본다.

【 2 】 다음 중 국세부과와 세법적용의 원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 근거과세원칙이란 장부 등 직접적인 자료에 입각하여 납세의무를 확정해야 한다는 원칙이다.
- ② 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다는 원칙으로 세무공무원의 직무수행에는 적용되지 않는다.
- ③ 조세법률주의에 따르면 법률에 의하지 않고서는 조세당국이 조세를 부과·징수할 수 없다.
- ④ 실질과세원칙은 조세평등주의를 구체화한 국세부과원칙이다.

【 3 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 약정에 의해 거래처에 대한 매출채권을 포기한 금액도 세법상 접대비
에 포함된다.
- ② 채무면제이익 중 세무상 이월결손금의 보전에 충당된 금액은 익금불
산입 항목으로 규정하고 있으며, 이 때의 이월결손금은 발생연도의
제한을 받지 않는다.
- ③ 사업연도 중 재해로 인해 사업용 자산가액의 20 % 이상을 상실하여
납세하기가 곤란하다고 인정되는 경우 그 상실된 자산의 가액을 한도
로 재해손실세액공제를 받을 수 있다.
- ④ 재고자산 평가방법을 변경하고자 하는 법인은 변경할 평가방법을 적
용하고자 하는 사업연도의 종료일 이전 2 월이 되는 날까지 신고하여
야 한다.

【 4 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달
의 말일부터 3 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한
다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계
산서 등의 첨부서류는 제출하지 않아도 된다.
- ③ 각사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고기
간 내에 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을
초과할 경우 분납할 수 있다.

【 5 】 다음 중 사후적권리구제에 해당하지 않는 것은?

- ① 이의신청 ② 과세전적부심사
③ 심사청구 ④ 심판청구

【6】 다음은 (주)삼일의 제 10 기(2013 년 1 월 1 일 - 2013 년 12 월 31 일)에 발생한 거래내역이다. 세무조정 결과 기타사외유출로 처분하는 것은?

- ① 출자임원에 대한 사택유지비용을 손익계산서에 비용으로 계상하였다.
- ② 토지를 취득하며 부담한 취득세를 손익계산서에 비용으로 계상하였다.
- ③ 건당 1 만원 초과 접대비 중 신용카드 등을 사용하지 않고 영수증을 받은 금액을 손익계산서에 접대비로 계상하였다.
- ④ 채권자의 주소 및 성명을 확인할 수 없는(원천징수분은 고려하지 않는다) 차입금에 대한 이자를 지급하고 손익계산서에 비용으로 계상하였다.

【 7 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 주식발행초과금	5,000,000 원
ㄴ. 채무면제이익 (세무상 이월결손금의 보전에 충당하는 금액 없음)	2,000,000 원
ㄷ. 재산세 환급액	3,500,000 원
ㄹ. 국세·지방세 과오납금의 환급금 이자	6,000,000 원
ㅁ. 차량운반구 처분금액	5,000,000 원

- ① 3,000,000 원 ② 5,000,000 원
③ 8,500,000 원 ④ 10,500,000 원

【8】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 금액은 얼마인가(단, 손금인정을 위한 기타 요건은 갖추었다고 가정한다)?

ㄱ. 합명·합자회사의 노무출자사원에게 지급하는 보수	5,000,000 원
ㄴ. 주식할인발행차금	3,000,000 원
ㄷ. 사용자로서 부담하는 국민건강보험료	1,500,000 원
ㄹ. 임직원을 위한 직장보육시설비	3,700,000 원

- ① 1,500,000 원 ② 5,200,000 원
③ 7,200,000 원 ④ 10,200,000 원

【 9 】 중소기업인 (주)삼일은 제 13 기(2013 년 1 월 1 일 - 2013 년 12 월 31 일)에 회사가 제조한 기계를 할부판매하고 다음과 같이 회계처리 하였다. 당기에 회사에 필요한 세무조정은(단, 매출원가는 고려하지 않는다)?

ㄱ. 계약일 : 2013 년 2 월 25 일
 ㄴ. 계약금액 : 30,000,000 원
 ㄷ. 대금결제조건 : 2013 년 2 월 25 일 계약금 10,000,000원, 6개월 경과시마다 5,000,000 원씩 4회에 분할하여 결제함
 ㄹ. 회사의 회계처리 : 회사는 당기에 15,000,000 원을 매출로 인식함

- ① 세무조정 없음
- ② (익금산입) 할부매출액 5,000,000 원(유보)
- ③ (익금산입) 할부매출액 10,000,000 원(유보)
- ④ (익금산입) 할부매출액 15,000,000 원(유보)

【 10 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세법상 익금·손금은 권리·의무가 확정되는 사업연도에 인식하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 부동산의 양도손익은 대금청산일·소유권이전등기일·인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날에 인식한다.
- ③ 일반적인 상품판매의 경우 인도일이 속하는 날에 손익을 인식한다.
- ④ 손익의 귀속사업연도는 회계기준을 우선 적용하고 회계기준에서 규정되지 않은 사항에 대해서는 법인세법의 규정을 따르도록 하고 있다.

【 11 】 다음 중 법인세법상 자산의 평가방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세법상 자산의 평가는 원칙적으로 원가법에 의한다.
- ② 법인이 재고자산의 평가방법을 신고하지 않은 경우 선입선출법을 적용한다.
- ③ 유가증권평가방법을 신고하지 않은 경우 총평균법을 적용한다.
- ④ 외화환산손익은 미실현손익이므로 어떠한 경우에도 세무상 손익으로 인정되지 않는다.

- 【 12 】 (주)삼일은 2012 년 1 월 1 일에 기계장치를 100,000,000 원에 취득하였다. 회사는 세법상 기계장치에 대한 감가상각방법을 정액법으로, 내용연수는 5 년으로 신고하였으며 잔존가치는 없다고 가정한다. 회사가 2013 년 감가상각비로 18,000,000 원을 계상한 경우, 다음 각 상황에 따른 세무조정으로 가장 옳은 것은?

상황 1. 전기 상각부인액이 2,000,000 원이 있는 경우
 상황 2. 전기 시인부족액이 1,000,000 원이 있는 경우
 상황 3. 전기 상각부인액이나 전기 시인부족액이 없는 경우

	상황1	상황2	상황3
①	손금산입 2,000,000 원	세무조정 없음	세무조정 없음
②	손금불산입 2,000,000 원	손금산입 1,000,000 원	손금불산입 2,000,000 원
③	손금불산입 2,000,000 원	손금불산입 1,000,000 원	세무조정 없음
④	손금산입 2,000,000 원	세무조정 없음	손금불산입 2,000,000원

【 13 】 다음의 자료에 의할 경우 (주)삼일의 당기(2013년 1월 1일 - 2013년 12월 31일) 기부금한도초과액은 얼마인가?

- ㄱ. 당기순이익: 100,000,000 원
- ㄴ. 세무조정사항 (기부금관련 세무조정 반영 전)
 - 익금산입 및 손금불산입: 30,000,000 원
 - 손금산입 및 익금불산입: 10,000,000 원
- ㄷ. 기부금 지출내역
 - 지정기부금: 20,000,000 원
- ㄹ. (주)삼일의 세무상 이월결손금은 5,000,000 원이며, 동 이월결손금은 전액 전기에 발생한 금액이다.
- ㅁ. 지정기부금의 손금한도액은 다음과 같다.
 - 한도액 = (기준소득금액 - 법정기부금 손금용인액) × 10 %

- ① 6,500,000 원 ② 8,500,000 원
③ 9,750,000 원 ④ 10,750,000 원

【 14 】 다음 중 법인세법상 접대비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 접대비는 접대비 및 교제비·사례금 기타 명목여하에 불구하고 이와 유사한 성질의 비용으로서 법인의 업무와 관련하여 지출한 금액이다.
- ② 세무상 접대비 한도액을 초과하는 금액은 손금불산입하여 대표자 상여로 처분한다.
- ③ 광고·선전목적으로 달력 등을 불특정다수인에게 기증한 것은 접대비로 보지 않고 전액 손금으로 인정한다.
- ④ 접대비의 손금귀속시기는 발생주의에 따라 접대행위가 이루어진 사업연도의 손금으로 본다.

ㄹ. 세법상 퇴직연금충당금 이월잔액 : 3,000 만원

- 【 17 】 (주)상일은 2013 년 1 월 1 일에 회사의 대표이사로부터 시가 5 억원인 토지를 10 억원에 매입하며 다음과 같이 회계처리 하였다.

(차변) 토지 10 억원	(대변) 현금 10 억원
---------------	---------------

상기 토지 매입과 관련하여 2013 년에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 증여세는 고려하지 않는다)?

- ① (손금산입) 토 지 3 억원 (△유보)
(손금불산입) 고가매입액 3 억원 (상여)
- ② (손금산입) 토 지 3 억원 (△유보)
(손금불산입) 고가매입액 5 억원 (상여)
- ③ (손금산입) 토 지 5 억원 (△유보)
(손금불산입) 고가매입액 5 억원 (상여)
- ④ (손금불산입) 고가매입액 5 억원 (상여)

- 【 18 】 다음의 자료를 이용하여 (주)상일의 제 25 기 사업연도(2013 년 1 월 1 일 - 2013 년 12 월 31 일) 과세표준 금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 당기순이익 : 250,000,000 원
ㄴ. 소득금액조정합계표상 금액
- 익금산입 · 손금불산입 : 100,000,000 원
- 손금산입 · 익금불산입 : 70,000,000 원
ㄷ. 지정기부금 한도초과액 : 10,000,000 원
ㄹ. 비과세소득 : 3,000,000 원
ㅁ. 소득공제 : 2,000,000 원

- ① 280,000,000 원 ② 285,000,000 원
- ③ 290,000,000 원 ④ 295,000,000 원

【 19 】 다음의 자료를 이용하여 (주)삼일의 외국납부세액공제액을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 각사업연도소득금액	:	300,000,000 원
ㄴ. 법인세 과세표준	:	200,000,000 원
ㄷ. 법인세 산출세액	:	20,000,000 원
ㄹ. 국외원천소득자료		
- 과세표준에 산입된 국외원천소득	:	80,000,000 원
- 국외원천소득에 대한 외국납부세액	:	10,000,000 원

- ① 4,000,000 원 ② 6,000,000 원
③ 8,000,000 원 ④ 10,000,000 원

【 20 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 대손충당금 변동내역이다. 대손충당금의 세무조정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

(단위 : 원)			
대손채권과 상각	10,000,000	전기이월(*1)	30,000,000
기말잔액	40,000,000	당기설정	20,000,000
계	50,000,000	계	50,000,000

(*1) 전기이월액 30,000,000 원 중 세무상 부인된 유보금액은 10,000,000 원이다.

- ① 대손충당금은 결산조정사항으로 장부에 비용으로 계상한 경우에만 손금인정이 가능하다.
- ② 전기이월액 중 세무상 부인된 금액 10,000,000 원은 전액 손금산입한다.
- ③ 대손충당금 손금산입 한도액은 세무상 대손충당금 잔액에 대해 1 %와 대손실적을 중 큰 비율을 곱하여 계산한다.
- ④ 회사의 당기 대손상각비 설정액 20,000,000 원과 세무상 손금산입 한도액을 비교하여 손금불산입 금액을 계산한다.

【 21 】 거주자가 2013 년도에 받은 다음 소득내역 중 소득세가 과세되는 것은?

- ① 학술·종교·제사·자선 기타 공익을 목적으로 하는 공익신탁에서 발생한 이익 1 천만원
- ② 계약 해약으로 인해 받은 위약금 5 백만원
- ③ 국민연금법에 의하여 지급받은 유족연금 1 천만원
- ④ 발명진흥법에 의한 직무발명에 대하여 사용자로부터 받는 보상금

【 22 】 다음 중 소득세법상 금융소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자소득, 배당소득 중 국외에서 받는 금융소득과 같이 원천징수되지 않는 금융소득은 무조건 종합과세 한다.
- ② 직장공제회 초과반환금이나 비실명금융소득은 종합과세 하지 않고 무조건 분리과세 한다.
- ③ 자금대여를 영업으로 하지 않는 자가 일시적으로 자금을 대여하고 받은 이익은 사업소득으로 과세한다.
- ④ 이자소득은 소득금액 계산 시 필요경비가 인정되지 않는다.

【 23 】 다음은 2013 년 김삼일씨의 상가임대 관련 소득 내역이다. 김삼일씨의 2013 년도 부동산임대 관련 사업소득의 총수입금액을 계산하면?

ㄱ. 임대기간 : 2013 년 7 월 1 일 - 2014 년 6 월 30 일
ㄴ. 임대료 : 100,000,000 원(2013 년 7 월 1 일에 선불로 수령함)

- ① 없음
- ② 30,000,000 원
- ③ 50,000,000 원
- ④ 100,000,000 원

【 24 】 다음은 제조업을 영위하는 중소기업의 2013 년 소득관련 자료이다. 사업자가 개인인 경우의 사업소득금액과 법인인 경우의 각사업연도소득금액을 계산한 금액으로 옳은 것은?

- (1) 2013 년도 손익계산서상 당기순이익은 300,000,000 원이다.
- (2) 인건비에는 대표자인 거주자 김삼일씨의 급여 90,000,000 원과 회계부장으로 근무중인 배우자 급여 24,000,000 원이 포함되어 있다.
- (3) 영업외손익에는 다음의 항목이 포함되어 있다.
 - 가. 이자수익 20,000,000 원
 - 나. 기계장치 처분이익 5,000,000 원
 - 다. 유가증권처분손실 15,000,000 원
 - 라. 이자수익은 모두 현금수령 하였으며, 기계장치 · 유가증권과 관련한 세무상 유보잔액은 없다.

	개인사업자	법인사업자
①	300,000,000 원	350,000,000 원
②	350,000,000 원	300,000,000 원
③	370,000,000 원	350,000,000 원
④	380,000,000 원	300,000,000 원

【 25 】 다음 중 근로소득에 포함되어 소득세가 과세되는 항목을 모두 고르면?

- ㄱ. 비출자임원과 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ㄴ. 근로자에게 지급한 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 금액
- ㄷ. 주주총회 등의 결의에 의하여 상여로 받은 소득
- ㄹ. 사내근로복지기금으로부터 근로자가 지급받은 장학금
- ㅁ. 퇴직으로 인해 지급 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득

- ① \neg , \perp
- ② \neg , \geq
- ③ \perp , \square
- ④ \subseteq , \square

【 26 】 다음은 (주)삼일 직원들의 대화내용이다. 소득세법상 가장 옳지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

박정우 : 미진씨, 연금저축 가입했다고 들었는데 연금저축도 소득공제 가능해요?

이미진 : 네, 원칙적으로 연금 납입시 소득공제를 인정하는 대신 연금 수령시점에 연금소득에 대해서 소득세를 과세합니다.

정수영 : 그런데 국민연금법에 따라 받는 장애연금, 유족연금은 비과세 연금소득이라고 하네요.

박정우 : 연금소득은 종합과세가 원칙이지만 연금계좌 인출액 중 연금 소득에 해당하는 금액이 연 1,200 만원 이하인 경우에는 분리 과세적용이 가능하다고 하니, 절세 가능한 방법으로 잘 선택 해야겠네요.

윤준혁 : 과세이연된 퇴직소득금액을 연금외 수령한 경우 기타소득으로 과세한다고 하네요.

- ① 이미진 ② 정수영
③ 박정우 ④ 윤준혁

【 27 】 다음은 2013 년에 퇴직한 김삼일 과장의 퇴직소득에 관한 자료이다.
퇴직소득 과세표준을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 퇴직관련 자료

- 퇴직금 100,000,000 원
- 근속연수 9 년 7 개월

ㄴ. 근속연수공제

- 근속연수 5 년 초과 10년 이하: 150만원 + 50 만원
× (근속연수 - 5 년)

- ① 50,000,000 원 ② 056,000,000 원
③ 80,000,000 원 ④ 100,000,000 원

- 【 28 】 다음은 2013 년 김삼일씨의 소득 내역이다. 김삼일씨의 2013 년도 종합소득 과세표준을 계산하면?

ㄱ. 사업소득금액	50,000,000 원
ㄴ. 근로소득금액	70,000,000 원
ㄷ. 종합소득공제	40,000,000 원

- ① 80,000,000 원 ② 90,000,000 원
③ 100,000,000 원 ④ 110,000,000 원

- 【 29 】 다음 자료는 거주자 김삼일씨의 2013 년도 소득금액이다. 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가(단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것이다)?

ㄱ. 근로소득금액	50,000,000 원
ㄴ. 부동산임대사업소득금액	12,000,000 원
ㄷ. 기타소득금액(분리과세 대상이 아님)	30,000,000 원
ㄹ. 종합소득공제	20,000,000 원

<종합소득세율>

종합소득 과세표준	세율
4,600 만원 초과 8,800 만원 이하	582 만원 + 4,600 만원 초과금액의 24 %
8,800 만원 초과 3 억원 이하	1,590 만원 + 8,800 만원 초과금액의 35 %

- ① 6,780,000 원 ② 9,160,000 원
③ 10,000,000 원 ④ 12,060,000 원

【 30 】 거주자의 종합소득세 계산 시 특정 공제항목들의 합계가 2,500 만원을 초과하는 경우 2,500 만원을 한도로 소득공제를 적용한다. 다음 중 2,500 만원의 한도를 적용 받지 않는 공제항목은?

- ① 인적공제 ② 신용카드소득공제
③ 지정기부금 공제 ④ 주택자금 공제

【 31 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 동일한 직접세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 원칙적으로 모든 재화 또는 용역의 공급을 과세대상으로 하는 일반소비세에 해당한다.
- ③ 부가가치세법상 사업자란 영리목적의 유무에 불구하고 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.
- ④ 부가가치세는 원칙적으로 사업자별로 종합과세 하지 않고 사업장별로 과세한다.

【 32 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재화란 재산적 가치가 있는 유체물과 무체물이므로 주식은 물론 특허권도 과세대상에 해당된다.
- ② 재화의 수입에 대해서는 수입자가 사업자인 경우에만 부가가치세 과세대상으로 본다.
- ③ 대가를 받지 않고 타인에게 무상으로 용역을 공급하는 것은 원칙적으로 부가가치세 과세대상으로 보지 않는다.
- ④ 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.

【 33 】 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되는 거래에 해당하는 것은?

- ㄱ. 재화의 수출
- ㄴ. 가공되지 아니한 식료품의 국내판매
- ㄷ. 선박·항공기의 외국항행 용역
- ㄹ. 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ

【 34 】 다음은 김삼일씨의 가계부 지출내역이다. 지출금액 안에 포함된 부가가치세의 합계는 얼마인가(단, 공급자는 부가가치세법에 따라 적정하게 부가가치세를 거래징수 하였다고 가정함)?

(단위 : 원)

일자	적요	금액
2 월 14 일	주택월세	330,000
2 월 18 일	수도요금 납입	11,000
2 월 21 일	프로야구 입장권	22,000
2 월 27 일	시내버스 이용	11,000

- ① 2,000 원
- ② 3,000 원
- ③ 32,000 원
- ④ 34,000 원

- 【 35 】 과세사업을 영위하던 (주)삼일은 2013 년 2 월 5 일에 사업을 폐지하였다. 폐업 당시의 잔존재화가 다음과 같다면 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

자산종류	취득일	취득원가	시 가
제 품	2011. 8. 20	30,000,000 원	20,000,000 원
토 지	2009. 6. 20	700,000,000 원	800,000,000 원
건 물	2012. 1. 20	400,000,000 원	200,000,000 원

- ① 150,000,000 원 ② 200,000,000 원
③ 380,000,000 원 ④ 650,000,000 원

- 【 36 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 제 1 기 예정신고기간의 매입내역이다. 제 1 기 예정신고 시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(단, 별도의 언급이 없는 항목은 정당하게 세금계산서를 수령하였다고 가정한다)?

매 입 내 역	매입세액
ㄱ. 기계장치 구입	15,000,000 원
ㄴ. 업무무관 자산 구입	30,000,000 원
ㄷ. 원재료 구입	5,000,000 원
ㄹ. 부재료 구입 (세금계산서의 필요적 기재사항의 일부가 누락되었음)	10,000,000 원
ㅁ. 접대비	5,000,000 원

- ① 20,000,000 원 ② 30,000,000 원
③ 40,000,000 원 ④ 50,000,000 원

【 37 】 다음 중 세금계산서에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산 임대용역 중 간주임대료가 적용되는 부분에 대해서도 세금 계산서 교부의무가 있다.
- ② 필요적 기재사항이 일부라도 기재되지 아니하거나 기재된 사항이 사실과 다를 때에는 적법한 세금계산서로 인정되지 않는다.
- ③ 세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 발급한다.
- ④ 한 번 발행된 세금계산서라도 기재사항에 착오나 정정사유가 있다면 수정세금계산서를 발행할 수 있다.

【 38 】 다음 중 부가가치세법상 일반과세자와 간이과세자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인은 일반과세자이며, 간이과세자가 될 수 없다.
- ② 간이과세자도 세금계산서와 관련된 가산세의 적용을 받는다.
- ③ 음식점과 제조업을 영위하는 간이과세자는 의제매입세액공제가 가능하다.
- ④ 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.

ㄱ. 컴퓨터 관련 매출과 매입 : 수 출	550,000,000 원
국내 판매	600,000,000 원
부속품 매입	300,000,000 원
ㄴ. 수출대행수수료 매출 :	90,000,000 원
ㄷ. 광고선전을 목적으로 불특정 다수인에게 무상으로 견본품을 공급 :	25,000,000 원
ㄹ. 2012 년에 발생한 외상매출금 중 2013. 11. 5. 에 거래처 파산으로 대손된 금액 :	33,000,000원(VAT포함)

- 【 40 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 일본의 사업자 (주)일삼으로부터 반도체 부품을 100 만원에 수입하고 대가를 지급하려 한다. 일본의 부가가치세율이 5 %, 한국의 부가가치세율이 10 %인 경우 (주)삼일이 (주)일삼에게 지급해야 할 금액에 대한 설명으로 가장 옳은 것은 (단, 관세 등은 고려하지 않는다)?

- 19 -

정답)

문제번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	3	2	4	2	2	3	4	2	1	4
문제번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	4	1	1	2	4	2	3	2	3	4
문제번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	2	3	3	4	4	4	2	1	4	1
문제번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	1	3	4	1	3	1	1	2	2	3